|  |
| --- |
| **Приложение №2**к заключению по результатамвнешней проверки годового отчетаоб исполнении бюджетаВяземского городского поселенияВяземского районаСмоленской области за 2019 год |

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год**

г. Вязьма 13.05.2020 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (с изменениями);

- Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97;

- Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.09.2018 №86;

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- п.2.1.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденного приказом от 20.12.2019 №27.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям;

- установление соответствия представленной бюджетной отчетности требованиям приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Нормативно-правовая база:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ);

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность за 2019 год - главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета – Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление), в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год.

В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области представляет годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию для внешней проверки не позднее 15 марта текущего года.

В нарушение п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставило годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию 16 марта 2020 года (вх. от 16.03.2020 №70-А), следовало не позднее 15 марта 2020 года.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год Финансового управления подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

**1. Установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета**

**1.1.** Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение Совета депутатов от 25.12.2018 №128) Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году являлось главным администратором доходов бюджета городского поселения, главным распорядителем бюджетных средств городского поселения, главным администратором источника финансирования дефицита бюджета поселения, код главного распорядителя – 903.

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности, является проверка её соответствия приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

**1.2.** В заключении проведена проверка соответствия полноты составления, оформления и представления годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н.

В соответствии с п.11.1. Инструкции №191н в годовой бюджетной отчетности за 2019 год включены следующие формы отчетности:

1) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

2) отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4) отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

5) Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая:

- ф.0503161 – сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий;

- ф.0503164 – отчет об исполнении бюджета;

- ф.0503169 – сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

- ф.0503172 – сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах;

- Таблица №1 – сведения об основных направлениях деятельности;

- Таблица №3 – сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

- Таблица №4 – сведения об особенностях ведения бюджетного учета.

Согласно п.2.1 раздела 2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 (далее – Порядок от 01.11.2018 №97) главные администраторы бюджетных средств не позднее 15 марта текущего года представляют в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области годовую бюджетную отчетность об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год, в составе, предусмотренном Бюджетным кодексом Российской Федерации, по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Кроме того, в разделе 1 предоставленной Пояснительной записки (ф.0503160) определено: «Бюджетная отчетность Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области составлена в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В нарушение п.11.1. Инструкции №191н, п.2.1 раздела 2 Порядка от 01.11.2018 №97, раздела 1 Пояснительной записки (ф.0503160) в годовой бюджетной отчетности Финансового управления за 2019 не предоставлены следующие формы отчетности:

1) справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

2) справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3) отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В Пояснительной записке ф.0503160 причины невыполнения требований Инструкции №191н, в части не предоставления указанных выше форм бюджетной отчетности не указаны.

В соответствии с п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует п.6 Инструкции № 191н. В соответствии с п.9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

**1.3.**В соответствии с п.152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

**1.3.1. *Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»,*** включающий:

1) сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1), в которой отражено:

- наименование цели деятельности: деятельность органов местного самоуправления;

- краткая характеристика: ведение бюджетного учета, осуществление полномочий, организация казначейского исполнения, осуществление финансового контроля, управление внутренним долгом, финансирование непредвиденных расходов;

- правовое обоснование: действующие нормативные правовые акты и организационно-распорядительные документы.

Согласно раздела 1 Пояснительной записки Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, обеспечивающим реализацию единой финансовой и бюджетной политики на **территории Вяземского района Смоленской области** и координирующим деятельность в этой сфере иных органов местного **самоуправления Вяземского района Смоленской области**.

Основными задачами Финансового управления являются реализация на **территории Вяземского района Смоленской области** единой бюджетной, финансовой и налоговой политики.

Таким образом, в разделе 1 Пояснительной записки не раскрыты функции и полномочия Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области;

2) сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161).

Согласно данным ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2020 года Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС).

**1.3.2.*****Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»,*** включающий:

1) сведения о результатах деятельности (ф. 0503162). Согласно раздела 5 пояснительной записки ф.0503162 не предоставлена в связи с отсутствием показателей;

2) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

Согласно раздела 2 текстовой части Пояснительной записки:

- в целях обеспечения эффективности использования средств бюджета городского поселения проводился внутренний муниципальный финансовый контроль;

- работник, занимающийся составлением бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета, находится в штатной численности Финансового управления, бюджет городского поселения не несет расходы по содержанию сотрудника;

- на Финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств резервного фонда городского поселения, уплате процентов за использование кредитов, ведению долговой книги;

- повышение квалификации и переподготовка специалистов не проводились.

**1.3.3.*****Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»,*** включающий:

1) сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3).

Согласно п.155 Инструкции №191н информация в Таблице №3 характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного Финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

В графе 1 указывается содержание текстовой статьи решения о бюджете, имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности.

В графе 1 Таблицы №3 указано решение №128 от 25.12.2018 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на **2018 год** и на плановый период **2019 и 2020 годов**». Фактически решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 утвержден бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на **2019 год** и на плановый период **2020 и 2021 годов**.

В текстовой части решения №128 от 25.12.2018 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлено:

20.1. предельный объём муниципального долга на 2019 год в сумме **100 000,0** тыс. рублей.

20.2. верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года по долговым обязательствам Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **40 751,3** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей;

20.3. предельный объем муниципального долга на 2020 год в сумме **100 000,0** тыс. рублей.

20.4. верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года по долговым обязательствам Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **40 751,3** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей.

20.5. предельный объем муниципального долга на 2021 год в сумме **100 000,0** тыс. рублей.

20.6. верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года по долговым обязательствам Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **40 751,3** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме **0,0** тыс. рублей.

Согласно данным таблицы №3 результат исполнения текстовой статьи решения о бюджете, имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности составил 100%;

2) сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

В соответствии с п.163 Инструкции №191н сведения ф.0503164 формируются путем обобщения данных по исполнению на основании показателей ф. 0503127, сформированного на отчетную дату.

При подготовке заключения расхождений показателей ф.0503164 и ф.0503127 годовой бюджетной отчетности не установлено.

Согласно п.163 Инструкции №191н в ф.0503164 в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» отражаются:

- в графе 8 указывается код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 даются пояснения причин отклонений.

Перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом.

В нарушение п.163 Инструкции №191н в ф.0503164 в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» не отражены:

- в графе 8 код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 не даны пояснения причин отклонений;

3) сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

Согласно раздела 3 Пояснительной записки ф.0503160 федеральные целевые программы, национальные и инвестиционные проекты финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не исполнялись.

Таким образом, ф.0603166 в составе годовой бюджетной отчетности не предоставлена;

4) сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167).

В соответствии с разделом 5 Пояснительной записки ф.0503167 не предоставлена в связи с отсутствием показателей;

5) в разделе 3 Пояснительной записки ф.0503160 указано, что на 2019 год финансовому управлению утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме 2 201,6 тыс. рублей. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в полном объеме по своему целевому назначению. Показатели исполнения бюджета отражены в отчете об исполнении бюджета ф.0503164 на 01.01.2020 год.

Однако в ф.0503164 отражены доходы и расходы:

- доходы Финансового управления при плановых значениях в сумме 527 756,3 тыс. рублей исполнены в сумме 433 172,5 тыс. рублей;

- расходы Финансового управления при плановых значениях в сумме 2 201,6 тыс. рублей исполнены в сумме 2 143,0 тыс. рублей;

6) в разделе 3 Пояснительной записки определено: «Доходы Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в бюджете Вяземского городского поселения по доходам первоначально утверждался в сумме 154 674,9 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 4 867,7 тыс. рублей, собственные доход – 149 807,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода в бюджет поселения неоднократно вносились изменения и дополнения, в результате чего план по доходам бюджета поселения составил 527 756,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 377 638,8 тыс. рублей, собственные доходы – 150 117,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части составило 433 172,5 тыс. рублей или 82% от плана. План поступлений по безвозмездным поступлениям выполнен в сумме 287 973,4 тыс. рублей или 76,3% от плана. План поступления собственных доходов выполнен в сумме 145 199,1 тыс. рублей или 96,7% от плана».

В ходе подготовки заключения проверено соответствие представленной информации решениям Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и проекта решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год».

В результате установлено:

а) решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджетов поселения, согласно которого, Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году являлось главным администратором доходов бюджета поселения (код-903).

Согласно решения от 25.12.2018 №128 безвозмездные поступления в бюджет поселения, утвержденные на 2019 год, администраторам которых являлось Финансовое управление утверждены в сумме 4 867,7 тыс. рублей.

Следовательно, на 2019 год первоначально утверждены доходы в сумме 4 867,7 тыс. рублей.

б) решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2019 №105 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» окончательно утверждены доходы, администратором которых являлось Финансовое управление в сумме 377 638,8 тыс. рублей;

в) согласно приложения №1 к проекту решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год» доходы городского поселения, администратором которых в 2019 году являлось Финансовое управление составили в сумме 287 973,4 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что в разделе 3 Пояснительной записки содержится не достоверная информация, в части отражения плановых и фактических показателей доходов, администратором которых в 2019 году являлось Финансовое управление.

7) параллельно проверена достоверность показателей ф.0503127 по доходам. В результате установлено, что Финансовое управление отразило в ф.0503127 плановые и фактические поступления налоговых доходов, администратором которых оно в 2019 году не являлось, согласно решения от 25.12.2018 №128, а именно:

- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации;

- налог на доходы физических лиц;

- налог на совокупный налог;

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог.

В соответствии со ст.6 БК РФ главный администратор доходов бюджета - определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Согласно п. 2 ст.20 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

Как уже было указано выше решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджетов поселения, с указанием кодов бюджетной классификации Российской Федерации (по доходам бюджета поселения), в соответствии с котором Финансовое управление в 2019 году являлось администратором безвозмездных поступлений.

В соответствии с приложением №1 к проекту решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год» администраторами налоговых доходов являлись: Федеральное казначейство и Федеральная налоговая служба, что подтверждено показателями ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», предоставленной в составе годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год, а именно:

- Федеральное казначейство в сумме 6 249,5 тыс. рублей;

- Федеральная налоговая служба в сумме 138 949,7 тыс. рублей.

Фактически Финансовое управление осуществляло учет поступлений в бюджет городского поселения, администрируемых федеральными органами государственной власти Российской Федерации, но не являлось администратором по данным видам доходов.

Таким образом, в нарушение ст.6, п.2 ст.20 БК РФ, решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в годовой бюджетной отчётности за 2019 год как главного распорядителя бюджетных средств отразило не достоверную информацию по доходам, администратором которых оно не являлось в 2019 году.

**1.3.4.** ***Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»***, включающий:

1) сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Согласно раздела 5 Пояснительной записки ф.0503168 не предоставлена в связи с отсутствием показателей;

2) сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Согласно (ф. 0503169) на начало 2019 года дебиторская задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила в сумме 15 760,2 тыс. рублей, из них долгосрочная задолженность в сумме 15 760,2 тыс. рублей.

Начислены плановые поступления по доходам в сумме 15 760,2 тыс. рублей, согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а именно:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов в сумме 15 265,2 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 495,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2019 года отсутствовала, по состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила в сумме 16 387,8 тыс. рублей, в том числе:

- остаток неиспользованных субсидий в сумме 627,6 тыс. рублей;

- доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 15 760,2 тыс. рублей.

3) сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171). Согласно раздела 5 Пояснительной записки ф.0503171 не предоставлена в связи с отсутствием показателей;

4) сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172).

В соответствии с п.169 Инструкции №191н в ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» содержится обобщенная информация за отчетный период по государственному (муниципальному) долгу, предоставленных бюджетных кредитах, а также процентах и штрафах по ним в разрезе долговых инструментов.

Согласно ф.0503172 общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2020 года составила в сумме 40 751,3 тыс. рублей, а именно:

- соглашение от 11.10.2016 №12/1-Р о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту на сумму 5 360,0 тыс. рублей;

- соглашение от 31.08.2015 №3/2-Р15 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту на сумму 35 391,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года кредит уменьшился на 14 000,0 тыс. рублей, чем по состоянию на 01.01.2019 года, то есть в течение 2019 года погашен кредит в сумме 14.000,0 тыс. рублей.

5) Согласно раздела 5 Пояснительной записки не предоставлены в связи с отсутствием показателей, следующие формы:

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

**1.3.5.** ***Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»,*** включающий:

1) сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4), в которой указано:

- наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете – денежные средства;

- код счета бюджетного учета, на котором отражаются денежные средства;

- характеристика применяемых особенностей бюджетного учета;

- правовое обоснование;

2) в соответствии с п.158 Инструкции №191н, факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160), в части отсутствия расхождений при проведении инвентаризации, годовая инвентаризация проведена на основании приказа от 26.12.2019 №147;

3) согласно п.152 раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно п.8 Инструкции №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В разделе 5 Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно п.8 Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей, в том числе: сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

**1.4.** Не соответствие представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н, не оказали влияния на годовую бюджетную отчётность за 2019 год, предоставленную Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, однако свидетельствуют о несоблюдении требований Инструкции № 191н.

Таким образом, требования Инструкции №191н по порядку заполнения и составления Пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений, входящих в её состав Финансовым управлением при подготовке годового отчета за 2019 год, не соблюдались.

**2. Анализ показателей бюджетной отчётности**

**2.1.** Баланс Финансового управления, как главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130) сформирован по состоянию на 01.01.2020 года.

Проверка показателей ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показала, что данные этой формы соответствуют показателям предоставленных форм бюджетной отчётности.

В разделе «Финансовые активы» отражены остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета, а именно дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода в сумме 15 760,2 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 15 760,2 тыс. рублей, начислены доходы будущих периодов (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов) от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В разделе «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, а именно:

- кредиторская задолженность по доходам в сумме 627,6 тыс. рублей;

- доходы будущих периодов в сумме 15 760,2 тыс. рублей;

- кредитные обязательства в сумме 40 751,3 тыс. рублей.

**2.2.** Отчет об исполнении бюджета городского поселения финансовым управлением, как главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503127) сформирован по состоянию 01.01.2020 года.

1) Согласно п. 54 Инструкции №191н в отчете (ф. 0503127) отражаются:

- в графе 3 - коды по бюджетной классификации Российской Федерации, в части доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, закрепленных в установленном законодательством порядке за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, соответственно - с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации доходов бюджета и классификации источников финансирования дефицита бюджета, в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В нарушение п.54 Инструкции №191н в отчете (ф. 0503127) отражены:

- код бюджетной классификации Федерального казначейства – 100;

- код бюджетной классификации Федеральной налоговой службы – 182.

Согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» код бюджетной классификации Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году – 903;

2) В соответствии с п.55 Инструкции №191н в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

По разделу «Доходы бюджета» - главным администратором доходов бюджета - в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно уточненных плановых назначений (решение о бюджете) доходы составили в сумме 377 638,8 тыс. рублей, согласно ф.0503127 527 756,3 тыс. рублей, отклонения составили 150 117,5 тыс. рублей.

В предоставленном проекте решения об исполнении бюджета за 2019 год, в ф.0503117 (отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год) исполнение составило 287 973,4 тыс. рублей, в ф.0503127 отражено 433 172,5 тыс. рублей, отклонения составили 145 199,1 тыс. рублей.

Таким образом, установлено не соответствие показателей ф.0503127 утвержденным бюджетным назначениям и исполненным бюджетным назначениям.

3) По разделу «Расходы бюджета» не соответствие показателей ф.0503127 утвержденным бюджетным назначениям и исполненным бюджетным назначениям не установлено.

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» окончательно утверждены бюджетные назначения по расходам в сумме 2 201,6 тыс. рублей.

В форме 0503127 в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 2 201,6 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Кассовое исполнение расходов за 2019 год составило в сумме 2 143,0 тыс. рублей или 97,3% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2019 год составило в сумме 58,6 тыс. рублей, не израсходованы средства резервного фонда в сумме 58,6 тыс. рублей, что соответствует ф.0503117 отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год и показателям предоставленного проекта решения об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год.

4) Фактически результатом исполнения бюджета Финансовым управлением в 2019 году является превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 431 029,5 тыс. рублей.

5) Таким образом, в предоставленных формах годовой бюджетной отчетности: ф.0503130, ф.0503121, ф.0503123, ф.0503127, ф.0503164 отражены доходы по фактическим и плановым показателям, не соответствующие решению Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проекту решения об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год и ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», предоставленной в составе годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год.

Обоснование данного факта в Пояснительной записке ф.0503160 не изложены, разъяснения по данному факту не предоставлены.

**Выводы:**

1. В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году являлось главным администратором доходов бюджета городского поселения, главным распорядителем бюджетных средств городского поселения, главным администратором источника финансирования дефицита бюджета поселения, код главного распорядителя – 903.

2. В нарушение п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставило годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию 16 марта 2020 года (вх. от 16.03.2020 №70-А), следовало не позднее 15 марта 2020 года.

3. В нарушение п.11.1. Инструкции №191н, п.2.1 раздела 2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97, раздела 1 Пояснительной записки (ф.0503160) в годовой бюджетной отчетности Финансового управления за 2019 не предоставлены следующие формы отчетности:

1) справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

2) справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3) отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В Пояснительной записке ф.0503160 причины невыполнения требований Инструкции №191н, в части не предоставления указанных выше форм бюджетной отчетности не указаны.

4. В разделе 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты функции и полномочия Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

В разделе 1 Пояснительной записки определены функции и полномочия Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а именно:

- обеспечение реализации единой финансовой и бюджетной политики на **территории Вяземского района Смоленской области** и координация деятельности в этой сфере иных органов местного **самоуправления Вяземского района Смоленской области**;

- реализация на **территории Вяземского района Смоленской области** единой бюджетной, финансовой и налоговой политики.

5. Установлены несоблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» при составление годовой бюджетной отчётности, а именно:

5.1. в нарушение п.155 Инструкции №191н в графе 1 Таблицы №3 указано решение №128 от 25.12.2018 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на **2018 год** и на плановый период **2019 и 2020 годов**». Фактически решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 утвержден бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на **2019 год** и на плановый период **2020 и 2021 годов**;

5.2. в нарушение п.163 Инструкции №191н в ф.0503164 в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» не отражены:

- в графе 8 код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 не даны пояснения причин отклонений;

5.3. в разделе 3 Пояснительной записки ф.0503160 содержится не достоверная информация, в части отражения плановых и фактических показателей доходов, администратором которых в 2019 году являлось Финансовое управление;

5.4. в нарушение п.54 Инструкции №191н в отчете (ф. 0503127) отражены код бюджетной классификации Федерального казначейства – 100, код бюджетной классификации Федеральной налоговой службы – 182, следовало отразить доходы по коду – 903;

5.5. установлено не соответствие показателей ф.0503127 утвержденным бюджетным назначениям и исполненным бюджетным назначениям. В предоставленном проекте решения об исполнении бюджета за 2019 год, в ф.0503117 (отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год) исполнение составило 287 973,4 тыс. рублей, в ф.0503127 отражено 433 172,5 тыс. рублей, отклонения составили 145 199,1 тыс. рублей.

5.6. требования Инструкции №191н по порядку заполнения и составления Пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений, входящих в её состав при подготовке годового отчета за 2019 год финансовым управлением, не соблюдались.

6. В нарушение ст.6, п.2 ст.20 БК РФ, решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в годовой бюджетной отчётности за 2019 год как главного распорядителя бюджетных средств отразило не достоверную информацию по доходам, администратором которых оно не являлось в 2019 году.

7. В предоставленных формах годовой бюджетной отчетности: ф.0503130, ф.0503121, ф.0503123, ф.0503127, ф.0503164 отражены доходы по фактическим и плановым показателям, не соответствующие решению Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проекту решения об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год и ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», предоставленной в составе годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год.

8. Кассовое исполнение расходов за 2019 год составило в сумме 2 143,0 тыс. рублей или 97,3% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2019 год составило в сумме 58,6 тыс. рублей, не израсходованы средства резервного фонда в сумме 58,6 тыс. рублей, что соответствует ф.0503117 отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год и показателям предоставленного проекта решения об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год.

9. Фактически результатом исполнения бюджета Финансовым управлением в 2019 году является превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 431 029,5 тыс. рублей.

10. По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила в сумме 15 760,2 тыс. рублей, из них долгосрочная задолженность в сумме 15 760,2 тыс. рублей, начислены плановые поступления по доходам будущих периодов.

11. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила в сумме 16 387,8 тыс. рублей, в том числе:

- остаток неиспользованных субсидий в сумме 627,6 тыс. рублей;

- доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 15 760,2 тыс. рублей.

12. Общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2020 года составила в сумме 40 751,3 тыс. рублей, что на 14 000,0 тыс. рублей меньше чем по состоянию на 01.01.2019 года, то есть в течение 2019 года погашен кредит в сумме 14 000,0 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2019 год в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Финансовому управлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выявленные в ходе подготовки заключения нарушения и замечания устранить, принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе, а именно:

- обеспечить составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н;

- предоставить пояснения и обоснования, со ссылкой на нормативные законодательные акты, в части отражения в годовой бюджетной отчетности Финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, как главного администратора доходов бюджета городского поселения, главного распорядителя бюджетных средств городского поселения, главного администратора источника финансирования дефицита бюджета поселения (код главного распорядителя – 903) плановых и фактических поступлений по доходам Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы.

3. В соответствии с п.2.5 Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является приложением к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                Н.С. Смирнова